

جمعية التنمية الأهلية بالعتيبية بمكة المكرمة
(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٧))
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الأهلية بالعتيبية بمكة المكرمة
(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٧))
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

**تقرير المراجع المستقل السادة إدارة الجمعية :
جمعية التنمية الأهلية بالعتيبة بمكة المكرمة
(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٧))**

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالعتيبة بمكة المكرمة والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة الدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المالية.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح في العرض والافصاح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم بيان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن الجزء الخاص بمسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لبدء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بواسطة مراجع آخر الذي قدم رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح في العرض والافصاح ومعيار التقرير المالي "المبادئ ومتطلبات الإثبات والقياس والعرض والإفصاح" المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ولائحة الجمعية التعاونية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تكمّن أهدافنا في الحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والقناعة المعقولة هي تأكيد عالي المستوى لكنه لا يضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول، منفردة أو مجتمعة، أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل السادة إدارة الجمعية :
جمعية التنمية الأهلية بالعتيبة بمكة المكرمة
(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٧))

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة ، وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضا :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ ، حيث ان الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف ، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية .
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، واستنادا إلى أدلة المراجعة الذي تم الحصول عليها ، سواء كان هناك عدم تيقن جوهري قائم يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الوقف على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وفيما إذا استنتجنا بأن هناك عدم تيقن جوهري قائم ، فعلياً أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. يقوم استنتاجاتنا على أساس أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الوقف عن الاستمرار في أعمالها وفق مبدأ الاستمرارية.
 - التقييم العام للعرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - عن نطاق العمل المخطط له للمراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك مواطن الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء مراجعتنا.

عن/ شركة كريستون سندي بترجي
للمحاسبة والمراجعة
طه بن عبد اللطيف ميمني
ترخيص رقم (٨٢٢)



جدة في : ٠٢ ربيع الآخر ١٤٤٧هـ
الموافق : ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٥م

جمعية التنمية الأهلية بالعتيبة بمكة المكرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات المتداولة			
النقدية لدى البنك		٩٢,٤٤٣	١٩٠,٨٦٨
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	٥	٦,٦٨٣	١٤,٤٣١
إجمالي الموجودات المتداولة		٩٩,١٢٦	٢٠٥,٢٩٩
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات، الآت ومعدات، بالصافي	٦	١٥,٠٨٦	٢٠,١٤٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٥,٠٨٦	٢٠,١٤٧
إجمالي الموجودات		١١٤,٢١٢	٢٢٥,٤٤٦
المطلوبات وحقوق المالك			
المطلوبات المتداولة			
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٧	١٢٢,٥٩٧	١٢١,٦٨٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٢٢,٥٩٧	١٢١,٦٨٠
إجمالي المطلوبات		١٢٢,٥٩٧	١٢١,٦٨٠
حقوق صافي أصول الجمعية			
صافي الأصول المقيدة		١,١٧٢,١٩١	١,٠٦١,٥٠٨
صافي الأصول غير المقيدة		(١,١٨٠,٥٧٦)	(٩٥٧,٧٤٢)
صافي أصول الجمعية		(٨,٣٨٥)	١٠٣,٧٦٦
إجمالي المطلوبات وصافي أصول الجمعية		١١٤,٢١٢	٢٢٥,٤٤٦

جمعية التنمية الأهلية بالعتيبية بمكة المكرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٧)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>الدخل والمكاسب</u>					
التبرعات النقدية الغير مقيدة	٨	٣٠٢,١٨٣	-	٣٠٢,١٨٣	٤٢٧,٨٤٩
التبرعات المقتدة	٩	-	٩٧٧,٦٤٦	٩٧٧,٦٤٦	٦٩٣,١١٢
إعادة التصنيف		٨٦٦,٩٦٣	(٨٦٦,٩٦٣)	-	-
مجموع الإيرادات والمكاسب		١,١٦٩,١٤٦	١١٠,٦٨٣	١,٢٧٩,٨٢٩	١,١٢٠,٩٦١
<u>المصروفات</u>					
مصروفات الأنشطة مقيدة	١٠	(٨٦٦,٩٦٣)	-	(٨٦٦,٩٦٣)	(٣٨٥,١٣٦)
مصروفات الأنشطة غير مقيدة	١١	(٤٥٩,٩٢١)	-	(٤٥٩,٩٢١)	(٤٤٥,٤٤٢)
مصروفات عمومية وإدارية	١٢	(٦٠,٠٣٥)	-	(٦٠,٠٣٥)	(٥٨,٠٨١)
إهلاك الأصول الثابتة	٦	(٥,٠٦١)	-	(٥,٠٦١)	-
مجموع المصروفات		(١,٣٩١,٩٨٠)	-	(١,٣٩١,٩٨٠)	(٨٨٨,٦٤٩)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة الرئيسية		(٢٢٢,٨٣٤)	١١٠,٦٨٣	(١١٢,١٥١)	٢٣٢,٣١٢
صافي الأصول بداية السنة		(٩٥٧,٧٤٢)	١,٠٦١,٥٠٨	١٠٣,٧٦٦	-
صافي الأصول نهاية السنة		(١,١٨٠,٥٧٦)	١,١٧٢,١٩١	(٨,٣٨٥)	٢٣٢,٣١٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ حتى ١٥ جزء من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالعتيبة بمكة المكرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٧)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	البيان
		الأنشطة التشغيلية :
٢٣٢,٣١٢	(١١٢,١٥١)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة الرئيسية
٤,٦٨٥	٥,٠٦١	تعديلات للبنود التالية :
٢٣٦,٩٩٧	(١٠٧,٠٩٠)	استهلاك ممتلكات، الآت ومعدات
(١٤,٤٣١)	٧,٧٤٨	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣٢,٣٠٩)	٩١٧	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٤٦,٧٤٠)	(٩٨,٤٢٥)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد (المستخدم من) الأنشطة التشغيلية
(١,٥٦٩)	-	الأنشطة الاستثمارية :
(١,٥٦٩)	-	شراء ممتلكات ، معدات والآت
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٨٨,٦٨٨	(٩٨,٤٢٥)	صافي التغير في النقد
٢,١٨٠	١٩٠,٨٦٨	رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
١٩٠,٨٦٨	٩٢,٤٤٣	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة

١- التكوين والنشاط

جمعية التنمية الأهلية بالعتيبة بمكة المكرمة - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٧) في المملكة العربية السعودية، ومركزها الرئيسي بمدينة مكة المكرمة.

تمارس نشاطها التي تهدف الى تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي، تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المتخصصة، تحسين واقع المحتوى المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

٢ - أساس الإعداد:

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للبنود المالية الواردة بوثيقة الجمعية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

الموجودات

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية الجمعية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

تصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية الجمعية،
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

٢-٣ النقدية

النقدية تشمل النقد في الصندوق والحسابات الجارية بالبنوك.

٣-٣ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية، والمدينين التجاريين والآخرين، وتشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم امكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه للجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٤-٣ الممتلكات والمعدات

تقيد، في الأصل، الممتلكات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، وتم إثبات الممتلكات، الآلات والمعدات بقيمتها العادلة.

فيما يلي نسب استهلاك السنة الحالية وسنة المقارن،

<u>نسبة الإهلاك</u>	<u>فئة الممتلكات والمعدات</u>	<u>نسبة الإهلاك</u>	<u>فئة الممتلكات والمعدات</u>
١٠٪	الأثاث	٢٠٪	السيارات
١٥٪	أجهزة وحاسب الي	١٥٪	الآلات والمعدات
		١٥٪	أجهزة كهربائية

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم هام منذ تاريخ أحدث للقوائم. تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

تحدد مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٦-٣ المخصصات

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة.

٧-٣ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الجمعية، فتتعامل الجمعية خلال النشاط الاعتيادي لأعمالها بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس أسعار وشروط عقود معتمدة من إدارة الجمعية.

٨-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ قائمة الأنشطة (تتمة)

- *التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل الجمعية.

٣-٨-١ الإيرادات والتبرعات

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
 - وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

٣-٨-٢ المصروفات والمساعدات

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-
- * يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
 - * يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-٨-٣ التبرعات

- يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى التبرعات المقيدة والتبرعات غير المقيدة طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.
- التبرعات العينية
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

٣-٩ قائمة التدفقات النقدية:

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

٤-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدام الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٤-١-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والألات والمعدات، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

وبالمقابل، يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة)، عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٢-١-٤ المخصصات

٣-١-٤ الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤-١-٤ مبدأ الاستمرارية

مبدأ الاستمرارية قامت إدارة الجمعية بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافةً لذلك ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري، قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الجمعية على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

جمعية التنمية الأهلية بالعتيبة بمكة المكرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
ريال سعودي

٥ - ذمم وإرصدة مدينة أخرى :						
مصاريف مدفوعة مقدما		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
عهد وسلف		-				
مدنيون اخرون		٦,٦٨٣				
		٦,٦٨٣				
٦ - ممتلكات، آلات و معدات :						
التكلفة		السيارات	الأثاث	الالات والمعدات	أجهزة وحاسب الي	أجهزة كهربائية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٥	٣٦,٥٢٠	٦٠,٦٧٨	٣٠,٨٩٧
الإضافات خلال العام		-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٥	٣٦,٥٢٠	٦٠,٦٧٨	٣٠,٨٩٧
الإستهلاك						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٩,٩٩٩	٦٨,٣٦٣	٣٦,٥١٩	٥٩,١٢٤	١٩,٠٠٨
استهلاك السنة		-	١,٥٧٩	-	٣٩٢	٣,٠٩٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٩,٩٩٩	٦٩,٩٤٢	٣٦,٥١٩	٥٩,٥١٦	٢٢,٠٩٨
صافي القيمة الدفترية كما						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١	٥,١٢٣	١	١,١٦٢	٨,٧٩٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١	٦,٧٠٢	١	١,٥٥٤	١١,٨٨٩

جمعية التنمية الأهلية بالعتيبة بمكة المكرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي

٧ - نم وارسدة دائة أخرى :		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصاريف مستحقة		٨٣,٩٦٣	٩٥,١٦٣
ضريبة القيمة المضافة		٣٨,٦٣٤	٢٦,٥١٧
أتعاب مهنية مستحقة		-	-
		١٢٢,٥٩٧	١٢١,٦٨٠
٨ - التبرعات النقدية الغير المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيرادات مركز راز للتدريب		١٤٨,٢٧٦	٤١٤,٨٣٩
تبرعات وهبات		٤,٠٠٠	-
تبرعات وهبات - خدمات تطوعية		٥٢,٢٠٧	٦٨٠
إيرادات دورات		٩٧,٧٠٠	١٢,٣٣٠
		٣٠٢,١٨٣	٤٢٧,٨٤٩
٩ - التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برنامج اللقاء التشاوري لمجتمع حيوي - مؤسسة السبيعي الخيرية		٨٥٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠
برنامج كياتي		-	٥٠,٠٠٠
برنامج سند وعون		-	٢٣,١١٢
تبرعات وهبات - برامج موسمية		١٢٧,٦٤٦	-
		٩٧٧,٦٤٦	٦٩٣,١١٢

جمعية التنمية الأهلية بالعتيبية بمكة المكرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي

للفترة المنتهية في	للفترة المنتهية في	١٠ - مصروفات الأنشطة والبرامج مقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	برنامج اللقاء التشاوري لمجتمع حيوي
٣٧٢,٥١٦	٨٣٨,٨٠٥	برنامج كياتي للفتيات
١١,٣٧٠	-	نادي الفتيات الاجتماعي
١,٢٤٠	-	مبادرة سند وعون التطوعية - مصاريف
-	٢٨,١٥٨	
٣٨٥,١٢٦	٨٦٦,٩٦٣	
للفترة المنتهية في	للفترة المنتهية في	١١ - مصروفات الأنشطة والبرامج الغير مقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رواتب وأجور وما في حكمها
١٦٧,٣٨٩	٢١٥,٩٠٠	مركز راز للتدريب
٢٦٨,٠٥٣	١٢٣,٧٧٠	مصروفات برامج وأنشطة متنوعة
١٠,٠٠٠	٢٠,١٩٨	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة
-	٩٤,٥٠٣	صيانة وإصلاح
-	٥,٥٥٠	
٤٤٥,٤٤٢	٤٥٩,٩٢١	
للفترة المنتهية في	للفترة المنتهية في	١٢ - مصروفات عمومية وإدارية :
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مكافآت وحوافز أخرى
-	٤,٠٠٠	صيانة وإصلاح
٢١,٥٩٧	١١,٥٥٠	رسوم واشتراك
٢,٩٣٤	-	تأمينات اجتماعية
١,٧٨٧	-	الكهرباء
-	٣,٥٥٠	هاتف وفاكس وإنترنت
٣,٨٢٥	١,٧٠٧	رسوم حكومية
١,٠٠٠	٥,١٢٦	اتعاب مهنية
-	١٠,٠٠٠	مصاريف أخرى
٢٦,٩٣٨	٢٤,١٠٢	
٥٨,٠٨١	٦٠,٠٣٥	

١٣ - إدارة المخاطر :

مخاطر العملة :

هي مخاطر تنبذ قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار الصرف في السوق. ان معاملات الشركة الاساسية هي بالريال السعودي والدولار الامريك لا تمثل المعاملات بالريال السعودي والدولار الامريك مخاطر جوهرية على الشركة.

مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أ دوري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. بما في ذلك اتفاقيات بتسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزام مستقبلية.

مخاطر الائتمان :

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية تعمل الشركة على الحد من الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة النظم المدينة القائمة والحصول على ضمانات متنوعة كد من بعض العملاء. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقدية والبنود شبه النقدية فان تعرض الشركة للمخاطر ناشئ تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

١٤ - ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام للسنة المقارنة لتتماشى مع ارقام السنة الحالية

١٥ - اعتماد القوائم المالية:

وافق المدير العام على اصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ٠٢ ربيع الاخر ١٤٤٧هـ الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٥م